KKDF ve TBF İşlemleri Hakkında Yazı

GGM - 01.12.2022-80513696 Yazı-01.12.2022-79203039-KKDF ve TBF İşlemleri-30.11.2022-80479953-Döviz Cinsi Faturaya İstinaden Türk Lirası Cinsinden Ödemenin Yapıldığı Durumlarda Yapılacak İşlemler

T.C. TİCARET BAKANLIĞI Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı : E-85593407-156.06- **Konu :** KKDF ve TBF İşlemleri

01.12.2022/80513696 DAĞITIM YERLERİNE

'TBF İşlemleri' konulu 20.10.2022 tarihli, 79203039 sayılı ve 'Döviz Cinsi Faturaya İstinaden Türk Lirası Cinsinden Ödemenin Yapıldığı Durumlarda Yapılacak İşlemler' konulu 30.11.2022 tarihli, 80479953 sayılı Dağıtımlı Yazılarımızın birer örneği, mezkur yazılar hakkında üyelerinizin bilgilendirilmesini teminen ilişikte gönderilmektedir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.
Kadir SARIKAYA Bakan a. Daire Başkanı
EK: 2 Adet Dağıtımlı Yazı Örneği **Dağıtım:** Bursa Gümrük Müşavirleri Derneğine İzmir Gümrük Müşavirler Derneğine İstanbul Gümrük Müşavirler Derneğine Mersin Gümrük Müşavirleri Derneğine Ankara Gümrük Müşavirler Derneğine

---

T.C. TİCARET BAKANLIĞI Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı : E-85593407-156.06- **Konu :** KKDF ve TBF İşlemleri

01.12.2022/79203039 DAĞITIM YERLERİNE

Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karara İlişkin 2008-32/34 sayılı Tebliğ'in 8 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasına 2022-32/66 no.'lu Tebliğ ile 19.04.2022 tarihinde eklenen hüküm kapsamında yapılan düzenleme doğrultusunda, antrepoda veya geçici depolama yerinde yapılan devirler de dahil olmak üzere, beyanname eki faturanın döviz cinsinden düzenlediği ve ödemenin Türk Lirası cinsinden yapıldığı durumlara münhasır olmak üzere aşağıda belirtildiği şekilde işlem yapılması uygun bulunmuştur.

Antrepoda veya geçici depolama yerinde yapılan devir nedeniyle yapılan peşin ödemeye ilişkin banka tarafından Türk Lirası cinsinden düzenlenen TBF ID'nin beyanname kalem ekranı 'vergiler ve dokümanlar' kısmında banka yazısı olarak beyan edilmek ve referans kısmına TBF ID numarası yazılmak suretiyle işlem yapılması mümkün olup, bu gibi durumlarda beyannamenin 44 no.'lu hanesinde beyana konu eşya için gerek devreden gerekse devralan tarafından yapılan ödemelere ilişkin TBF ID'lerin belirtilmesi gerekmektedir. Gümrük idaresince yapılan kontroller kapsamında beyanların doğruluğunun teyit edilmesini müteakip, söz konusu TBF'lere 13.04.2021 tarihli, 63222552 sayılı Dağıtımlı Yazımız çerçevesinde bloke konulmak suretiyle işlemlerin tamamlanacağı tabiidir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Mustafa GÜMÜŞ Bakan a. Genel Müdür

Dağıtım: Tüm Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlükleri

T.C. TİCARET BAKANLIĞI Gümrükler Genel Müdürlüğü

Sayı : E-85593407-156.06- **Konu :** Döviz Cinsi Faturaya İstinaden Türk Lirası Cinsinden Ödemenin Yapıldığı Durumlarda Yapılacak İşlemler Hk

30.11.2022/80479953 DAĞITIM YERLERİNE

Bakanlığımıza intikal eden bilgilerden, Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karara İlişkin 2008-32/34 sayılı Tebliğ`in "Döviz Cinsinden ve Dövize Endeksli Sözleşmeler" başlıklı 8 inci maddesinin dokuzuncu fıkrasına 2022-32/66 no.`lu Tebliğ ile 19.04.2022 tarihinde eklenen "…Ancak sözleşme konusu ödeme yükümlülüklerinin Türk parası cinsinden yerine getirilmesi ve kabul edilmesi zorunludur…" hükmü sonrasında faturası döviz cinsinden düzenlenen ancak ödemesi Türk Lirası olarak yapılan ithalat işlemlerinde eşyanın beyan edilecek gümrük kıymeti, KDV matrahı ve KKDF açısından tereddüt hasıl olduğu anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere;

4458 sayılı Gümrük Kanununun 24 uncu maddesi, "İthal eşyasının gümrük kıymeti, eşyanın satış bedelidir. Satış bedeli, Türkiye`ye ihraç amacıyla yapılan satışta 27 ve 28 inci maddelere göre gerekli düzeltmelerin de yapıldığı, fiilen ödenen veya ödenecek fiyattır. Fiilen ödenen veya ödenecek fiyat, ithal eşyası için alıcının, satıcıya veya satıcı yararına yaptığı veya yapması

gereken ödemelerin toplamıdır.” hükmünü,

30 uncu maddesi, “Eşyanın gümrük vergisine esas alınacak kıymetinin Türk Lirası olarak beyanı zorunludur. Fatura veya diğer belgelerde yazılı yabancı paralar, gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihte yürürlükte olan T.C. Merkez Bankası döviz satış kurları üzerinden Türk Lirasına çevrilir.” hükmünü amirdir.

Bununla birlikte, 3065 sayılı KDV Kanununun 21 maddesinin (c) bendinde yer alan, “Gümrük beyannamesinin tescil tarihine kadar yapılan diğer giderler ve ödemelerden vergilendirilmeyenler ile mal bedeli üzerinden hesaplanan fiyat farkı, kur farkı gibi ödemeler" de ithalatta KDV matrahına dahil edilmesi gereken unsurlar arasında sayılmaktadır.

Ayrıca, 12.5.1988 tarihli, 88/12944 Sayılı Kararnameye İlişkin Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Hakkında 6 Sayılı Tebliğin 2’ncü maddesinde ise, “kabul kredili, vadeli akreditif ve mal mukabili ödeme şekillerine göre yapılan ithalat işlemlerinde %6 oranında fon kesintisi yapılması” yönünde düzenleme yapılmıştır.

2017/20 sayılı Genelgede; KKDF kesintisine tabi olmayan ödeme şekillerine göre gerçekleştirilen ithalatta, beyanname kapsamı eşya bedelinin gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihten önce (gümrük beyannamesinin tescil tarihinden önce veya tescil tarihinde) ihracatçının yurt dışı hesabına transfer edildiğinin gümrük idarelerine tevsik edilmesi gerektiği,

23.06.2010 / 13897 tarih sayılı dağıtımlı yazımızda da, ithalatta vergiyi doğuran olayın meydana gelmesinden önce yapılan ödeme tarihindeki kurun, serbest dolaşıma giriş beyannamesinin tescil edildiği tarihteki kurdan yüksek olması (negatif kur farkı) halinde, aradaki kur farkının KDV matrahına ilave edilmemesi gerektiği,

Hususları ifade edilmiştir.

Bu kapsamda;

Beyanname konusu eşya bedeline ilişkin faturanın döviz cinsinden, ödemenin ise Türk Lirası cinsinden yapıldığı durumlarda; ithal eşyasının gümrük kıymetine esas olacak değerinin, faturada yer alan döviz tutarının, Gümrük Kanununun 30 uncu maddesinde belirtildiği şekilde gümrük yükümlülüğünün başladığı tarihte yürürlükte olan, T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru karşılığı Türk Lirası olarak beyan edilmesi,

KKDF kesintisi doğmaması açısından ise, faturada yer alan eşya bedelinin ödemenin yapıldığı tarihteki karşılığı Türk Lirasının beyanname tescil tarihi dâhil bu tarihten önceki bir tarihte transfer edildiğinin TBF ID ile 2014/18 sayılı Genelge kapsamı ithalatta ise banka yazısı, dekont, swift vb. belgelerle gümrük idarelerine tevsik edilmesi,

Gerekmektedir.

Diğer taraftan, bu kabil işlemlerde eşya bedelinin ödendiği tarihteki kur ile serbest dolaşıma giriş beyannamesinin tescil edildiği tarihteki kur farklarının, eşyanın gümrük kıymeti açısından da ithalatta KDV matrahı açısından da bir önemi bulunmamaktadır.

Bilgi ve işlemlerin bu çerçevede yürütülmesi hususunda gereğini rica ederim.

Mustafa GÜMÜŞ Bakan a. Genel Müdür

Dağıtım: Tüm Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüklerine **Resmi Yazının Orjinal Nüshası için tıklayınız.** **Gümrükler Genel Müdürlüğü için tıklayınız.**